

Investicinio projekto lengvata

Paskelbimo data: 2024-05-21

Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Investicinio projekto samprata
- Investicinio projekto lengvatos taikymo laikotarpis
- Reikalavimai, taikant investicinio projekto lengvatą
- Apmokestinamojo pelno sumažinimas dėl vykdomo investicinio projekto
- Pelno mokesčio perskaičiavimas, pasinaudojus investicinio projekto lengvata
- Deklaravimas, taikant investicinio projekto lengvatą

Trumpiniai

- PMĮ - Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- IP - investicinis projektas
- IT - ilgalaikis turtas
- ES - Europos Sąjunga
- IĮ - individuali įmonė
- UAB - uždaroji akcinė bendrovė
- MB - mažoji bendrija
- PSD fondas - privalomojo sveikatos draudimo fondas

IP samprata

PMĮ 2 straipsnio 12-1 dalis

Investicinis projektas - vieneto investicijos į PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalyje nurodytą IT, skirtą šiems tikslams:

naujų, papildomų produktų gamybai ar paslaugų teikimui

gamybos (ar paslaugų teikimo) pajėgumų didinimui

naudo gamybos (ar paslaugų teikimo) proceso įdiegimui

esamo proceso (jo dalies) esminiam pakeitimui

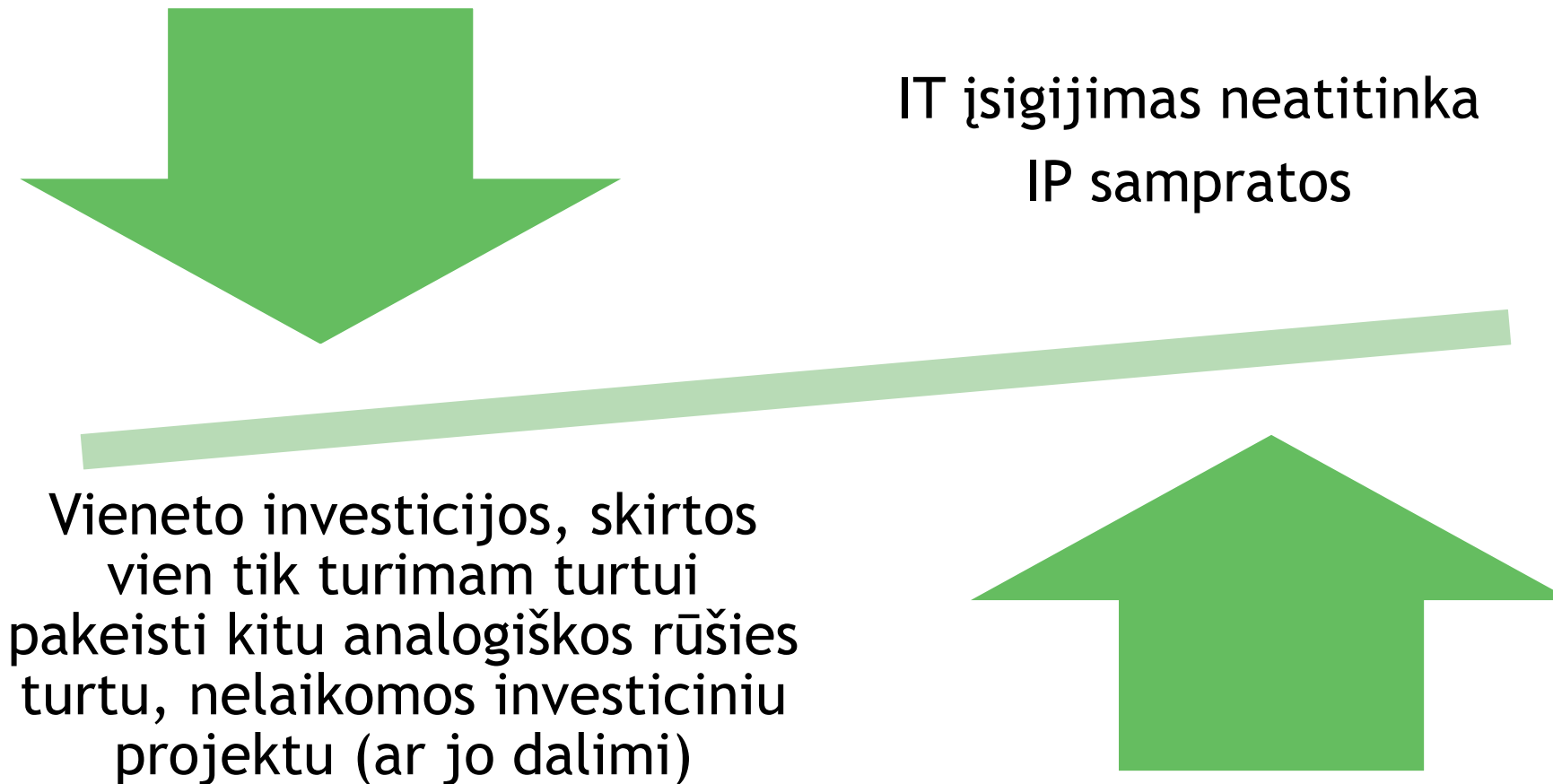
tarptautiniais išradimų patentais apsaugotų technologijų įdiegimui

IP samprata



Jeigu vienetas nepradedą gaminti naujų produktų ar teikti naujų paslaugų, tačiau išplečia **vartotojų geografiją**, yra laikoma, kad jis didina gamybos (ar paslaugų teikimo) pajėgumus

IP samprata



IP samprata



IP reikalavimus atitinkančiu turtu yra laikomas turtas, kuris gamybos ar paslaugų teikimo procese dalyvauja tiesiogiai arba yra būtinas gamybos ar paslaugų teikimo procesui vykdyti ir aptarnauti

IP samprata

✓ 1 pavyzdys

Įmonė, užsiimanti didmenine ir mažmenine prekyba, nusprendžia didinti paslaugų teikimo pajėgumus, t. y. įdiegti naują prekybos formą - elektroninę prekybą. Tuo tikslu, 2023 metais priimami nauji darbuotojai, kuriems įrengiamos darbo vietos, t. y. šiems darbuotojams perkami kompiuteriai, kompiuterių programų licencijos ir pan.

Ar tokios įmonės investicijos gali būti laikomos IP?

Įmonės investicijos iš esmės atitinka PMĮ 2 straipsnio 12-1 dalyje išdėstytus IP nustatytus tikslus. Jeigu įsigytas turtas bus priskirtinas PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalyje nurodytoms turto grupėms ir tiesiogiai dalyvaus jos teikiamų paslaugų procese, tai įmonė galės taikyti IP lengvatą.

IP samprata

✓ 2 pavyzdys

UAB, teikianti krovinių ekspedijavimo paslaugas, nusprendė atnaujinti ir optimizuoti paslaugų teikimo procesus ir tuo tikslu įsigijo programinę įrangą, skirtą automatizuoti ryšio su klientu palaikymą. Naujoji programinė įranga leis automatiškai iš kitų verslo apskaitos sistemų surinkti informaciją apie suteiktų paslaugų kiekius, parengti klientui reikalingas ataskaitas, sąskaitas už atitinkamą paslaugų teikimo laikotarpį, suteiks galimybę pačiam klientui pasiimti jam reikalingus duomenis iš UAB interneto svetainės.

Ar paminėti programinės įrangos įsigijimo tikslai atitinka IP tikslus?

Kai UAB, įdiegdama programinę įrangą, iš esmės atliko vykdomo paslaugų teikimo proceso dalies esminį pakeitimą, t. y. perėjimą nuo rankiniu būdu apdorojamos informacijos, prie automatinio duomenų ir ataskaitų generavimo, tai tokie programos įsigijimo tikslai atitinka PMĮ 2 straipsnio 12-1 dalyje nurodytus tikslus.

IP samprata

✓ 3 pavyzdys

MB, teikianti konsultacines projektavimo paslaugas, įsigijo naują hidraulinį presą, kuris pagal paskirtį nėra naudojamas jos vykdomoje veikloje, ir išnuomojo statybos paslaugas teikiančiai įmonei.

Ar hidraulinio preso įsigijimo tikslai atitinka IP nustatytus tikslus?

Atsižvelgiant į tai, kad įsigytas turtas tiesiogiai naudojamas nuomininko veikloje ir į tai, kad MB įsigytu turtu tiesiogiai nekuria inovacijų, nemažina sunaudojamų resursų, nedidina produktyvumo ar darbo našumo, MB teikiamos paslaugos nediversifikuojamos į naujas (papildomas) paslaugas ir pan., todėl MB investicijos neatitinka IP sąvokos, nurodytos PMĮ 2 straipsnio 12-1 dalyje.

IP lengvatos taikymo laikotarpis

PMĮ 46-1 straipsnis

Vienetai, vykdantys IP, apmokestinamąjį pelną gali sumažinti per 2009-2028 m. mokestinius laikotarpius patirtomis išlaidomis, atitinkančiomis nustatytus reikalavimus

IP lengvatos taikymo terminas pratęstas 2023 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 17-2 ir 46-1 straipsnių pakeitimo įstatymu Nr. XIV-2296

Reikalavimai taikant IP lengvatą

IT priskiriamas šioms PMĮ 1 priedėlyje nurodytoms IT grupėms:

- „Mašinos ir įrengimai“
- „Įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)“
- „Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)“
- „Programinė įranga“
- „Įsigytos teisės“
- „Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai - ne senesni kaip 5 metų“ (tik įsigytiems kroviniams automobiliams, priekaboms ir puspriekabėms)

Vienetas, atsižvelgdamas į įsigyjamojo IT paskirtį, turi pats nuspręsti, kokiai turto grupei priskirti įsigytą turtą

Reikalavimai, taikant IP lengvatą

✓ 4 pavyzdys

IĮ, atliekanti pastatų apdailos ir remonto darbus, nusprendė plėsti teikiamų paslaugų spektrą ir nuo 2023 metų pradėjo vykdyti gyvenamųjų namų statybą. Tuo tikslu IĮ įsigijo naują IT - automobilinį kraną su strėle. Kadangi turtas bus naudojamas statybvietėje, IĮ įsigytą automobilinį kraną priskyrė IT grupei „Mašinos ir įrengimai“.

Ar IĮ gali įsigytą automobilinį kraną laikyti investiciniu turtu ir jo įsigijimo kaina sumažinti 2023 metų apmokestinamąjį pelną?

Kai IĮ, atsižvelgdama į automobilinio krano faktišką naudojimo paskirtį, jį laiko ne transporto priemone, o įrengimu ir atitinkamai priskyrė IT grupei „Mašinos ir įrengimai“, tai toks turtas gali būti laikomas atitinkančiu PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalies reikalavimus, todėl jo įsigijimo kaina IĮ gali mažinti 2023 metų apmokestinamąjį pelną.

Reikalavimai, taikant IP lengvatą

Turtas yra nenaudotas ir pagamintas ne anksčiau kaip prieš 2 metus

- 2 metų laikotarpis pradedamas skaičiuoti nuo IT naudojimo pradžios
- Naudojimo pradžia turi būti įforminta įmonės vadovo (ar jo įgalioto asmens) patvirtintu perdavimo naudoti aktu
- Turto naujumo reikalavimas galėtų būti grindžiamas įsigijimo dokumentais, turto techniniu pasu, atskirais atvejais - pardavėjo patvirtinimu ir kitais dokumentais.

Reikalavimai, taikant IP lengvatą

Kaip nustatyti, ar kompiuterio programa nebuvo naudota 2 metus iki jos įsigijimo?

Kai kompiuterio programa perkama iš kūrėjo ar platintojo, laikoma, kad ji nebuvo naudota pardavėjo

Kai kompiuterio programa yra sukurta specialiai pagal vieneto poreikius, jos sukūrimo (pagaminimo) data nustatoma pagal tai, kada ji buvo perduota vienetai ir parengta naudoti

Pagaminimo datos kriterijus IP tikslais įsigyjamai kompiuterio programinei įrangai nėra privalomas, jeigu nėra galimybių tai nustatyti

Reikalavimai, taikant IP lengvatą

✓ 5 pavyzdys

Įmonė, kurios pagrindinė veikla šaldymo įrangos gamyba, nusprendė didinti gamybos pajėgumus, t. y. plėsti gamybos apimtis ir dalį pagamintos produkcijos eksportuoti į kitas ES šalis. Tuo tikslu 2023 - 2024 metais pradėtas vykdyti IP:

- 2023 metais įsigytos naujos gamybai skirtos mašinos ir įrengimai, įrengta priešgaisrinės apsaugos sistema,
- 2024 metais įsigytas papildomas kompiuteris pagamintos produkcijos sandėlio apskaitai ir kompiuterizuota gamybos valdymo/sandėlio programa bei finansinės apskaitos programa.

Įsigytas IT priskirtas PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalyje nurodytoms turto grupėms, išskyrus priešgaisrinės apsaugos sistemą, priskirtą turto grupei „Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterių tinklus)“.

Reikalavimai, taikant IP lengvata

5 pavyzdžio tęsinys

Ar įmonė, apskaičiuodama 2023 ir 2024 metų apmokestinamąjį pelną, galės jį sumažinti įsigyto IT įsigijimo kaina?

Kadangi IP reikalavimus atitinkančiu turtu yra laikomas tik **tiesiogiai dalyvaujantis** gamybos procese vieneto įsigytas turtas, todėl įmonė apskaičiuotą apmokestinamąjį pelną už 2023 metus gali sumažinti gamybai skirtų mašinų ir įrengimų faktiška įsigijimo kaina. Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną už 2024 metus, įmonė galės jį sumažinti įsigyto kompiuterio, skirto pagamintos produkcijos sandėlio apskaitai, ir kompiuterizuotos gamybos valdymo/sandėlio programos įsigijimo kaina.

Netiesiogiai dalyvaujantis gamybos procese turtas, t. y. 2024 metais papildomai įsigyta finansinės apskaitos programa, nelaikoma investicinio projekto reikalavimus atitinkančiu turtu. Taip pat investicinio projekto lengvata netaikoma 2023 metais įsigytai ir įrengtai priešgaisrinės apsaugos sistemai, priskirtai kitai turto grupei, nei nurodytai PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalyje.

Apmokestinamojo pelno mažinimas, vykdam IP

Apmokestinamasis pelnas gali būti sumažintas iki 100 proc. (išskyrus krovininius automobilius, priekabas, puspriekabes)

- Faktiška turto įsigijimo ar pasigamino kaina
- Investicinio turto pripažinimo momentas - turto įsigijimo dokumento išrašymo data

Apmokestinamojo pelno mažinimas, vykdam IP

Mokestinio
laikotarpio
apmokestinamojo
pelno suma

IT* faktiška
įsigijimo kaina

Viršijanti IT įsigijimo kainos
dalis perkeliama ne ilgiau
kaip keturis vienas po kito
einančius mokestinius
laikotarpius apskaičiuotoms
apmokestinamojo pelno
sumoms mažinti

*Išskyrus krovinius automobilius, priekabas, puspriekabas

Apmokestinamojo pelno mažinimas, vykdant IP

Apmokestinamojo
pelno mažinimas,
įsigyjant krovinius
automobilius,
prieekabas,
pusprieekabas

- Tokio turto įsigijimo kaina galima sumažinti iki 300 000 eurų patirtų išlaidų per mokestinį laikotarpį suma



- Jeigu krovinių automobilių, priekabų ir puspriekabės įsigijimo kaina viršija 300 000 eurų, viršijanti suma į kitus metus neperkeliamą

Apmokestinamojo pelno mažinimas, vykdam IP

✓ 6 pavyzdys

Mokestiniai metai	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Apmokestinamojo pelno suma (eurais)	80 000	60 000	- 4 000	25 000	30 000	150 000
IT (gamybinės įrangos) įsigijimo kaina (eurais)	150 000	50 000	-	-	-	-
Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma (eurais)	80 000	60 000 (mažinama 2019 m. neperkelta IT įsigijimo kainos dalimi (60 000))	-	25 000 (mažinama likusia 2019 m. neperkelta IT įsigijimo kainos dalimi (10 000) ir dengiama 2020 m. neperkelta dalis (15 000))	30 000 (mažinama 2020 m. neperkelta IT įsigijimo kainos dalimi (30 000))	5 000 mažinama likusia 2020 m. neperkelta IT įsigijimo kainos dalimi (5 000))
Neperkelta IT įsigijimo kainos dalis (eurais)	70 000 (2019 m.)	60 000 10 000 (2019 m.) 50 000 (2020 m.)	60 000 10 000 (2019 m.) 50 000 (2020 m.)	35 000 (2020 m.)	5 000 (2020 m.)	-

Apmokestinamojo pelno mažinimas, vykdam IP

Galimi IT įsigijimo būdai:

Nuosavos lėšos

Skolintos lėšos

Pirkimas pagal pirkimo - pardavimo
sutartį išsimokėtinai

Pirkimas pagal lizingo (finansinės nuomos)
ar pagal nuomos sutartis, kuriose numatytas
nuosavybės teisės perėjimas vienetui,
apmokėjus visą turto vertę ir pan.



Apmokestinamojo pelno mažinimas, vykdant IP

✓ 7 pavyzdys

IĮ, siekdama plėsti vykdomą veiklą, įsigijo gamybinius įrengimus pagal lizingo sutartį, kurioje numatyta, kad pasibaigus sutarčiai, įrengimai pereis IĮ nuosavybėn. IĮ 2023 metais iš lizingo bendrovės gavo sąskaitą faktūrą, kurioje įrengimų įsigijimo kaina yra 240 000 eurų (be PVM). Prie minėtos lizingo sutarties pridėjame mokėjimų grafike nustatyta, kad IĮ įrengimus privalo išsipirkti per 2023 - 2025 metus, kiekvienais metais sumokėdama po 80 000 eurų bei 1 120 eurų priskaičiuotų palūkanų.

Kokia suma IĮ gali sumažinti apskaičiuotą 2023 metų apmokestinamąjį pelną dėl vykdomo IP?

IĮ, apskaičiuodama 2023 metų apmokestinamąjį pelną, gali jį sumažinti faktiška įrengimų įsigijimo kaina, nurodyta sąskaitoje faktūroje, t. y. 240 000 eurų suma. Sumokėtos lizingo palūkanos į įrengimų įsigijimo kainą neįskaitomos ir jos gali būti priskiriamos IĮ leidžiamiesiems atskaitymams kaip sąnaudos, būtinos pajamų uždirbimui.

Apmokestinamojo pelno mažinimas, vykdam IP

Faktiška IT įsigijimo
kaina mažinama

- Finansuojama nacionalinio biudžeto, Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto, PSD fondo biudžeto, kitų valstybės pinigų fondų, savivaldybių fondų, ES ir kitos finansinės paramos lėšų suma

Pelno mokesčio perskaičiavimas, pasinaudojus IP lengvata

IT, dėl kurio PMĮ 46-1 straipsnyje nustatyta tvarka buvo sumažintas apmokestinamasis pelnas, vieneto veikloje privalo būti naudojamas ne trumpiau kaip tris metus.



Vienetas, nevykdantis nustatyto reikalavimo (išskyrus PMĮ 46-1 straipsnio 5 dalyje nurodytas išimtis), turi perskaičiuoti ir apmokestinti atitinkamų praėjusių mokesčių laikotarpių apmokestinamuosius pelnus, kurie buvo sumažinti dėl IT įsigijimo, ir atitinkamai patikslinti mokesčių laikotarpių Metinės pelno mokesčio deklaracijas.

Pelno mokesčio perskaičiavimas, pasinaudojus IP lengvata

PMĮ 46-1 straipsnio 5 dalies nuostatos dėl pelno mokesčio perskaičiavimo netaikomos šiais atvejais:

Kai vienetas pasibaigia arba tais atvejais, kai turtas nebenaudojamas ar perleidžiamas dėl teisės aktų reikalavimų arba prarandamas dėl nenugalimos jėgos (force majeure) ar nusikalstamos trečiųjų asmenų veiklos

Reorganizavimo ar perleidimo (atitinkančio PMĮ 41 straipsnio 2 dalyje numatytus reikalavimus) atvejais, kai įsigyjantysis vienetas perimtą turtą naudos iki tol, kol sueis 3 metai nuo ilgalaikio turto naudojimo jį perleidusiam vienetui pradžios

Pelno mokesčio perskaičiavimas, pasinaudojus IP lengvata

✓ 8 pavyzdys

IĮ, užsiimanti sandėliavimo veikla, 2022 metais nusprendė atnaujinti ir optimizuoti sandėliavimo procesus. Tuo tikslu įsigijo du naujus kompiuterius ir apskaičiuodama 2022 metų apmokestinamąjį pelną, pasinaudojo IP lengvata. 2023 metais sandėlyje įvyko vagystė, kurios metu pavogtos prekės ir vienas 2022 metais įsigytas kompiuteris. IĮ dėl įvykusios vagystės kreipėsi į policiją, kuri pateikė įvykio įforminimo dokumentus.

Ar IĮ turi perskaičiuoti apmokestinamąjį pelną už 2022 metus (jį padidinant pavogto kompiuterio įsigijimo kaina)?

IĮ, praradusi investicinį turtą dėl trečiųjų asmenų nusikalstamos veiklos ir turinti šį faktą pagrindžiančius dokumentus, neturi perskaičiuoti 2022 metų apmokestinamojo pelno dėl IP lengvatos taikymo.

Pelno mokesčio perskaičiavimas, pasinaudojus IP lengvata

✓ 9 pavyzdys

UAB A 2021 metais įsigijo gamybinę įrangą, atitinkančią PMĮ 2 straipsnio 12-1 nustatytus tikslus ir PMĮ 46-1 straipsnio reikalavimus. Įsigytas IT pradėtas eksploatuoti 2021 m. spalio 3 d. UAB A, apskaičiuodama 2021 ir 2022 metų apmokestinamąjį pelną, jį sumažino 2021 metais įsigyto turto kaina, tačiau liko neperkelta turto įsigijimo kainos dalis. 2023 m. sausio mėn. įvyko UAB A reorganizavimas pagal PMĮ 41 straipsnio 2 dalies 8 punktą, t. y. atskirta UAB A gamybinės veiklos dalis ir proporcingai priskirtų turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų pagrindu įsteigta UAB B, kuri toliau tęsia UAB A vykdytą veiklą. Atskyrus UAB A veiklos dalį, 2023 m. sausio 20 d. įsigyta gamybinė įranga pagal perdavimo aktą perduota UAB B, tęsiančiai gamybinę veiklą.

Kuri įmonė gali sumažinti 2023 metų apmokestinamąjį pelną likusia neperkelta 2021 metais įsigyto turto likusia kainos dalimi?

Kadangi 2023 metais gamybinę liniją perėmė UAB B ir ją naudojo tęsiamoje gamybinėje veikloje kol sukako 3 metų reikalavimas, todėl IP lengvata už 2023 metus gali naudotis UAB B, mokestinio laikotarpio pabaigai (2023 m. gruodžio 31 d.) valdžiusi turtą nuosavybės teise.

Pelno mokesčio perskaičiavimas, pasinaudojus IP lengvata

✓ 10 pavyzdys

MB veikla yra medinių pakuočių gamyba. MB, plėsdama gamybos pajėgumus, 2023 metų sausio mėnesį įsigijo naują gamybinį įrenginį, kuris atitinka PMĮ 46-1 straipsnio reikalavimus. Kadangi MB darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių, o mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 150 000 eurų, MB apskaitoje pasitvirtino sutrumpintus IT nusidėvėjimo normatyvus pagal PMĮ 18 straipsnio 3 dalies nuostatas. Įsigytas gamybinis įrenginys bus nudėvimas per du metus.

Ar MB, apskaičiuodama apmokestinamąjį pelną už 2023 metus, galės jį sumažinti įrenginio įsigijimo kaina?

Jeigu įsigytas gamybinis įrenginys MB veikloje faktiškai bus naudojamas ne trumpiau kaip tris metus, tai nežiūrint į tai, kad įrenginys finansinėje apskaitoje bus nudėvimas per du metus, MB galės 2023 metų apmokestinamąjį pelną sumažinti įrenginio įsigijimo kaina.

Deklaravimas, taikant IP lengvatą

PLN204

Versija

08

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2022 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)

48 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (48=43-45+43A-43B
+44-46-47-47A arba 48=43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 48 laukelio
suma>=0)

160000

49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ
46-1 str. (49<=48)

55000

50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų
perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50<=44-46-47-
41) pagal PMĮ 56-1 str.

0

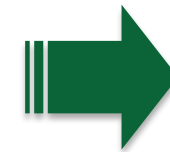
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta
veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.

51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų
perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma

52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-
49-50-51-51A=52A+52B)

105000

Metinės pelno mokesčio
deklaracijos:



PLN204 – 49 laukelis



PLN204A – 40 laukelis



PL204U – 37 laukelis

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymas Nr. VA-2 „Dėl metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“.

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube kanale](#).
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.